

## **PLAN ECONÓMICO-FINANCEIRO 2018-2019**

### **INDICE:**

#### **1. LIMIAR**

#### **2. SITUACIÓN ACTUAL: DIAGNOSTICO ECONÓMICO-FINANCEIRO**

- A. Análise da estrutura económica da Deputación da Coruña: ingresos e gastos (consolidados)
- B. Análise das principais variables financeiras
- C. Conclusións e causas do incumprimento

#### **3. PLAN ECONÓMICO-FINANCEIRO (PEF) 2018-2019**

- A. Obxectivos
- B. Proxección de ingresos e gastos sen medidas
- C. Medidas
- D. Conclusións e obxectivos
- E. Anexos

## **1. LIMIAR:**

A versión actualizada do Plan económico-financeiro (en adiante PEF) para o período 2018-2019 tenta de dar resposta ás consideracións do escrito do pasado 12 de marzo do director xeral de Política Financeira, Tesouro e Fondos Europeos sobre a autorización do PEF da Deputación de A Coruña, no que se concluíu que ese plan terá de comprender o período 2018-2019 e presentar o mesmo nivel de detalle nas previsións de liquidación dos dous exercicio de vixencia.

Pola súa banda, a oficina virtual do Ministerio de facenda e función pública expresou o seu criterio interpretativo sobre o cálculo do axuste polos gastos realizados no exercicio pendentes de aplicar ao orzamento a efectos de presentar a información correspondente a execución orzamentaria posta de manifesto na liquidación do exercicio 2017, que mudaron lixeiramente os importes da avaliación da estabilidade orzamentaria e do cumprimento da regra do gasto para a Deputación, o Consorcio de incendios e o seus importes consolidados presentados no Ministerio coa información dispoñible ao remate do cuarto trimestre do 2017 e que recollía a versión anterior do PEF (véxase para máis detalle nos anexos o informe desta intervención provincial do pasado 13 de abril sobre a nova avaliación do cumprimento da estabilidade e da regra do gasto na liquidación dos orzamentos provinciais correspondentes ao exercicio 2017). Nesta versión actualizada do PEF empréganse os importes e os axustes achegados ao Ministerio sobre a información relativa a liquidación do presuposto 2017.

## **2. SITUACIÓN ACTUAL: DIAGNOSTICO ECONÓMICO-FINANCEIRO**

### **A. ANALISE DA ESTRUTURA ECONOMICA DA DEPUTACIÓN DA CORUÑA E O SEU ENTE DEPENDENTE**

Para levar a cabo o estudo da estrutura económica da Deputación e do seu ente dependente, o Consorcio provincial de loita contra incendios, analízanse os datos de liquidación do tres exercicios económicos anteriores, que son 2015, 2016 e 2017, xa que a análise do tres últimos anos permite obter a información necesaria para determinar, no seu caso, as causas que levaron ao incumprimento da regra de gasto ao finalizar o exercicio 2017, como se puxo de manifesto na liquidación do Orzamento 2017, aprobada mediante a Resolución do Presidente número 2926/2018 do pasado 25 de xaneiro.

**A.1 INGRESOS CONSOLIDADOS (DEREITOS RECOÑECIDOS NETOS)**

Cap.	Denominación	2015		2016		2017		
		Valor	Valor	Variación	Valor	Variación		
1	Impostos directos	16.363.310,01	17.909.403,08	1.546.093,07	9,45%	17.596.535,00	-312.868,08	-1,75%
2	Impostos indirectos	14.509.652,99	15.224.220,27	714.567,28	4,92%	15.084.978,13	-139.242,14	-0,91%
3	Taxas e outros ingresos	12.547.144,43	13.482.986,52	935.842,09	7,46%	11.976.299,70	-1.506.686,82	-11,17%
4	Transferencias correntes	150.744.588,53	152.761.621,16	2.017.032,63	1,34%	154.757.939,55	1.996.318,39	1,31%
5	Ingresos patrimoniais	1.015.519,05	753.768,24	-261.750,81	-25,78%	315.080,88	-438.687,36	-58,20%
6	Alleamento de investimentos	88.236,23	20.138,21	-68.098,02	-77,18%	1.948.876,88	1.928.738,67	9577,51%
7	Transferencias de capital	6.590.396,39	-11.150,27	-6.601.546,66	-100,17%	70.861,72	82.011,99	-735,52%
8	Activos financeiros	635.220,55	777.747,71	142.527,16	22,44%	1.126.239,85	348.492,14	44,81%
9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00	0,00%
	TOTAIS	202.494.068,18	200.918.734,92	-1.575.333,26	-0,78%	202.876.811,71	1.958.076,79	0,97%

Como se pode observar, os ingresos totais da última liquidación orzamentaria aumentaron en 1.958.076,79 euros (0,97% sobre o 2016), debido principalmente ao crecemento na participación en ingresos do Estado de 1.996.318,39 euros (1,31% de aumento) e da venda de chan industrial que produciu un incremento destes ingresos de 1.928.738,67 euros.

### A.1 GASTOS TOTAIS CONSOLIDADOS (OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS NETAS)

Cap.	Denominación	2015		2016		2017	
		Valor	Valor	Variación		Valor	Variación
1	Gastos de persoal	36.360.472,75	36.838.819,40	478.346,65	1,32%	37.659.536,12	820.716,72 2,23%
2	Compra de bens e servizos	25.214.122,30	25.297.414,76	83.292,46	0,33%	30.301.732,59	5.004.317,83 19,78%
3	Gastos financeiros	23.639,64	61.902,74	38.263,10	161,86%	8.250,81	-53.651,93 86,67%
4	Transferencias correntes	31.445.556,24	33.696.024,63	2.250.468,39	7,16%	54.752.693,60	21.056.668,97 62,49%
6	Investimentos reais	16.553.689,09	13.690.192,57	-2.863.496,52	-17,30%	14.868.924,61	1.178.732,04 8,61%
7	Transferencias de capital	50.468.458,97	25.508.801,71	-24.959.657,26	-49,46%	43.246.314,32	17.737.512,61 69,53%
8	Activos financeiros	13.955.349,50	11.478.508,81	-2.476.840,69	-17,75%	10.589.229,52	-889.279,29 -7,75%
9	Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00	0,00 0,00%
	<b>TOTAIS</b>	<b>174.021.288,49</b>	<b>146.571.664,62</b>	<b>-27.449.623,87</b>	<b>-15,77%</b>	<b>191.426.681,57</b>	<b>44.855.016,95 30,60%</b>

A destacar o incremento de 44.855.016,95 euros que houbo no 2017 sobre o exercicio anterior, o que representa un incremento do 30,60 por 100 en termos interanuais. Este salto explícase polo crecemento experimentado nos capítulos 4 de transferencias correntes e o 7 de capital, de 21.056.668,97 euros (62,49%) e 17.737.512,61 euros (69,53%), que son o resultado de anticipar aos concellos da provincia a metade do importe que lles corresponde nos distintos plans de cooperación.

**B. ANALISE DAS PRINCIPAIS VARIABLES FINANCEIRAS**

**B.1 ESTABILIDADE ORZAMENTARIA**

LIQUIDACION 2016

	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado
I1- Impostos directos	17.909.403,08	0,00	17.909.403,08
I2- Impostos indirectos	15.224.220,27	0,00	15.224.220,27
I3- Taxas e outros ingresos	11.166.172,87	2.316.813,65	13.482.986,52
I4- Transferencias correntes	146.073.338,49	6.688.282,67	152.761.621,16
I5- Ingresos patrimoniais	751.917,33	1.850,91	753.768,24
I6- Alleamento de investimentos reais	20.138,21	0,00	20.138,21
I7- Transferencias de capital	-11.150,27	0,00	-11.150,27
I8- Activos financeiros	777.747,71	0,00	777.747,71
I9- Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingresos</b>	<b>191.911.787,69</b>	<b>9.006.947,23</b>	<b>200.918.734,92</b>
<b>Ingresos non financeiros</b>	<b>191.134.039,98</b>	<b>9.006.947,23</b>	<b>200.140.987,21</b>
G1- Gastos de persoal	36.517.927,46	320.891,94	36.838.819,40
G2- Gastos en bens e servizos	17.494.840,35	7.802.574,41	25.297.414,76
G3- Gastos financeiros	61.779,14	123,60	61.902,74
G4- Transferencias correntes	33.477.608,99	218.415,64	33.696.024,63
G6- Investimentos reais	13.563.379,31	126.813,26	13.690.192,57
G7- Transferencias de capital	25.508.801,71	0,00	25.508.801,71
G8- Activos financeiros	11.478.508,81	0,00	11.478.508,81
G9- Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
<b>Total gastos</b>	<b>138.102.845,77</b>	<b>8.468.818,85</b>	<b>146.571.664,62</b>
<b>Gastos non financeiros</b>	<b>126.624.336,96</b>	<b>8.468.818,85</b>	<b>135.093.155,81</b>

**AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA:**

<b>Ingresos non financeiros</b>	191.134.039,98	9.006.947,23	200.140.987,21
<b>Gastos non financeiros</b>	126.624.336,96	8.468.818,85	135.093.155,81
Axustes recadación capítulo 1	-288.422,30		-288.422,30
Axustes recadación capítulo 2	40.326,88		40.326,88
Axustes recadación capítulo 3	-235.740,36	-49.906,00	-285.646,36
Axuste por liquidación PTE-2008	405.164,10		405.164,10
Axuste por liquidación PTE-2009	1.717.005,49		1.717.005,49
Axuste por liquidación PTE doutros exercicios	4.661.565,41		4.661.565,41
Axuste por pagamento de intereses			0,00
Axuste por arrendamento financeiro			0,00
(+/-)Axuste por grao execución do gasto	0,00		0,00
Axuste polos ingresos obtidos da Unión Europea	-308.304,90	0,00	-308.304,90
Axuste por gastos pendentes de aplicar a orzamento	-303.037,78		-303.037,78
Total axustes propia entidade	5.688.556,54	-49.906,00	5.638.650,54
Axustes por operacións internas	0,00	-1.648.399,82	-1.648.399,82
<b>Capacidade(+)/necesidade financiamento(-)</b>	<b>70.198.259,56</b>	<b>-1.160.177,44</b>	<b>69.038.082,12</b>

**CUMPRE OBXECTIVO  
ESTABILIDADE ORZAMENTARIA**

**INCUMPRE OBXECTIVO DE  
ESTABILIDADE ORZAMENTARIA**

**CUMPRE OBXECTIVO ESTABILIDADE  
ORZAMENTARIA**

	Deputación	Consortio contraingencios	Consolidado
I1- Impostos directos	17.596.535,00	0,00	17.596.535,00
I2- Impostos indirectos	15.084.978,13	0,00	15.084.978,13
I3- Taxas e outros ingresos	9.636.359,11	2.339.940,59	11.976.299,70
I4- Transferencias correntes	148.597.222,66	6.160.716,89	154.757.939,55
I5- Ingresos patrimoniais	308.334,15	6.746,73	315.080,88
I6- Alleamento de investimentos reais	1.948.876,88	0,00	1.948.876,88
I7- Transferencias de capital	70.861,72	0,00	70.861,72
I8- Activos financeiros	1.126.239,85	0,00	1.126.239,85
I9- Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingresos</b>	<b>194.369.407,50</b>	<b>8.507.404,21</b>	<b>202.876.811,71</b>
<b>Ingresos non financeiros</b>	<b>193.243.167,65</b>	<b>8.507.404,21</b>	<b>201.750.571,86</b>
G1- Gastos de persoal	37.410.180,34	249.355,78	37.659.536,12
G2- Gastos en bens e servizos	22.403.902,77	7.897.829,82	30.301.732,59
G3- Gastos financeiros	7.916,69	334,12	8.250,81
G4- Transferencias correntes	54.642.485,80	110.207,80	54.752.693,60
G6- Investimentos reais	14.613.811,88	255.112,73	14.868.924,61
G7- Transferencias de capital	43.246.314,32	0,00	43.246.314,32
G8- Activos financeiros	10.589.229,52	0,00	10.589.229,52
G9- Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00
<b>Total gastos</b>	<b>182.913.841,32</b>	<b>8.512.840,25</b>	<b>191.426.681,57</b>
<b>Gastos non financeiros</b>	<b>172.324.611,80</b>	<b>8.512.840,25</b>	<b>180.837.452,05</b>

**AVALIACION DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA:**

<b>Ingresos non financeiros</b>	193.243.167,65	8.507.404,21	201.750.571,86
<b>Gastos non financeiros</b>	172.324.611,80	8.512.840,25	180.837.452,05
Axustes recadación capítulo 1	-304.420,06	0,00	-304.420,06
Axustes recadación capítulo 2	-57.322,92	0,00	-57.322,92
Axustes recadación capítulo 3	-306.436,22	-64.348,37	-370.784,59
Axuste por liquidación PTE-2008	405.164,10	0,00	405.164,10
Axuste por liquidación PTE-2009	1.717.005,49	0,00	1.717.005,49
Axuste por liquidación PTE doutros exercicios	16.090,41	0,00	16.090,41
Axuste por pagamento de intereses	0,00	0,00	0,00
Axuste por arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00
(+/-)Axuste por grao execución do gasto	0,00		0,00
Axuste polos ingresos obtidos da Unión Europea	-235.336,32	0,00	-235.336,32
Axuste por gastos pendentes de aplicar a orzamento	252.750,09	-16.376,65	236.373,44
<b>Total axustes propia entidade</b>	<b>1.487.494,57</b>	<b>-80.725,02</b>	<b>1.406.769,55</b>
Axustes por operacións internas	0,00	1.648.399,82	1.648.399,82
<b>Capacidade(+)/necesidade financiamento(-)</b>	<b>22.406.050,42</b>	<b>1.562.238,76</b>	<b>23.968.289,18</b>

**CUMPRE OBXECTIVO  
ESTABILIDADE ORZAMENTARIA**

**CUMPRE OBXECTIVO ESTABILIDADE  
ORZAMENTARIA**

**CUMPRE OBXECTIVO ESTABILIDADE  
ORZAMENTARIA**

Pódese comprobar nas táboas anteriores que, a nivel consolidado, cumpriuse sempre o principio da estabilidade orzamentaria dun modo moi folgado.



## B.2 REGRA DO GASTO

### LIQUIDACION 2016

	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liquidación 2015 (GC2015)	151.820.657,21	7.460.554,89	159.281.212,10
Investimentos financeiramente sustentables (2015) (IFS2015)	14.788.485,72		
Taxa referencia crecemento PIB (TRCPIB) 2016	1,80%	1,80%	1,80%
(GC2015-IFS2015)*(1+TRCPIB)	139.498.750,58	7.594.844,88	147.093.595,46
Aumentos/diminucións Orzamento 2016 polos cambios normativos	6.383.628,67	0,00	6.383.628,67
Investimentos financeiramente sustentables (2016) (IFS2016)	2.667.339,53	0,00	2.667.339,53
Límite da Regra de Gasto	145.882.379,25	7.594.844,88	153.477.224,13
Gasto computable liquidación 2016 (GC2016)-IFS2016	123.698.457,44	8.468.695,25	132.167.152,69
Diferenza límite Regra de Gasto e Gasto computable 2016	22.183.921,81	-873.850,37	21.310.071,44
% Incremento gasto computable 2016/2015	-9,73%	13,51%	-17,02%

CUMPRE REGRA DE  
GASTO

SUPERA LIMITE  
GASTO  
COMPUTABLE

CUMPRE REGRA DE  
GASTO

LIQUIDACION 2017

	Deputación	Consortio contra incendios	Consolidado
Gasto computable liquidación 2016 (GC2016)	126.365.796,97	8.468.695,25	134.834.492,22
Investimentos financeiramente sustentables (2016) (IFS2016)	2.667.339,53		
Taxa referencia crecemento PIB (TRCPIB) 2017	2,10%	2,10%	2,10%
(GC2016-IFS2016)*(1+TRCPIB)	126.296.125,05	8.646.537,85	134.942.662,90
Aumentos/diminucións Orzamento 2017 polos cambios normativos	7.527.419,23	0,00	7.527.419,23
Investimentos financeiramente sustentables (2017) (IFS2017)	386.581,08	0,00	386.581,08
Límite da Regra de Gasto	133.823.544,28	8.646.537,85	142.470.082,13
Gasto computable liquidación 2017 (GC2017)-IFS2017	169.207.959,08	8.528.882,78	177.736.841,86
Diferenza límite Regra de Gasto e Gasto computable 2017	-35.384.414,80	117.655,07	-35.266.759,73
% Incremento gasto computable 2017/2016	36,79%	0,71%	31,82%

SUPERA LIMITE GASTO  
COMPUTABLE

CUMPRE REGRA DE  
GASTO

SUPERA LIMITE GASTO  
COMPUTABLE

Presentándose un incumplimento da regra de gasto por parte da Deputación na liquidación 2017 por un importe de 35.384.414,80 euros e a nivel consolidado este incumplimento suma un total de 35.266.759,73 euros.

### B.3.1 ENDEBEDAMENTO: DÉBEDA PÚBLICA

Como xa se indicou nos informes á liquidación dos orzamentos de 2016 e 2017 o saldo da débeda viva a longo prazo coas entidades financeiras é nulo tanto para a Deputación como para o Consorcio, é dicir, non hai capital financeiro pendente de cancelar ao finalizar eses exercicios.

### B.3.2 ENDEBEDAMENTO: DÉBEDA COMERCIAL E PMP

#### DÉBEDA COMERCIAL E PMP      Exercicio 2016

Ente	Obrigacións pendente de pago exercicio corrente	Obrigacións pendente de pago exercicios cerrados	Saldo conta 413	Total débeda comercial (1)	PMP decembro	Obrigacións recoñecidas exercicio corrente (2)	Obrigacións de exercicios cerrados a 1/1	(1)/(2)+(3)
Deputación	1.663.014,79	224.309,69	14.436,68	1.901.761,16	-7,57	191.911.787,69	1.738.422,45	0,98%
Consorcio	302.141,20			302.141,20	-9,87	8.468.818,85	75.982,11	3,54%
<b>TOTAL DÉBEDA COMERCIAL</b>	<b>1.965.155,99</b>	<b>224.309,69</b>	<b>14.436,68</b>	<b>2.203.902,36</b>	<b>-7,78</b>	<b>200.380.606,54</b>	<b>1.814.404,56</b>	<b>1,09%</b>

**DÉBEDA COMERCIAL E PMP                   Exercicio 2017**

Ente	Obrigacións pendente de pago exercicio corrente	Obrigacións pendente de pago exercicios cerrados	Saldo conta 413	Total débeda comercial (1)	PMP decembro	Obrigacións recoñecidas exercicio corrente (2)	Obrigacións de exercicios cerrados a 1/1	(1)/(2)+(3)
Deputación	2.376.602,24	329.424,79	50.287,69	2.756.314,72	-10,62	182.913.841,32	1.887.324,48	1,49%
Consortio	40.242,07	218.415,64	16.376,65	275.034,36	-11,92	8.512.457,38	302.141,20	3,12%
<b>TOTAL DÉBEDA COMERCIAL</b>	<b>2.416.844,31</b>	<b>547.840,43</b>	<b>66.664,34</b>	<b>3.031.349,08</b>	<b>-10,75</b>	<b>191.426.298,70</b>	<b>2.189.465,68</b>	<b>1,57%</b>

Pódese apreciar que o período medio de pago cumpre sobradamente o prazo legal establecido e o pendente de pago é dun importe case marxinal, inferior ao 2 por 100 das obrigacións en ambos exercicios orzamentarios.

**C. CONCLUSIÓNS E CAUSA DO INCUMPRIMENTO**

**C.1 VARIABLES FINANCEIRAS**

**Estabilidade orzamentaria:**

No 2017 a Deputación e o Consorcio teñen acadado a estabilidade orzamentaria dun modo folgado, por un importe consolidado de 23.968.289,18 euros. Tamén se conseguiu ese obxectivo en 2016 en termos consolidados por un total de 69.038.082,12 euros.

**Regra de gasto:**

En 2016 cumpriuse a regra de gasto en termos consolidados en 21.310.071,44 euros. Namentres que no 2017 prodúcese por vez primeira un incumprimento de dita regra pola Deputación en 35.384.414,80 euros e a nivel consolidado en 35.266.759,73 euros.

**Débeda pública:**

O saldo da débeda viva a longo prazo coas entidades financeiras é nulo tanto para a Deputación como para o Consorcio, é dicir, non hai capital financeiro pendente de cancelar ao finalizar eses exercicios.

**Débeda comercial:**

O período medio de pago cumpre dabondo o prazo legal establecido e o pendente de pago é dun importe case marxinal, inferior ao 2 por 100 das obrigacións en ambos exercicios orzamentarios.

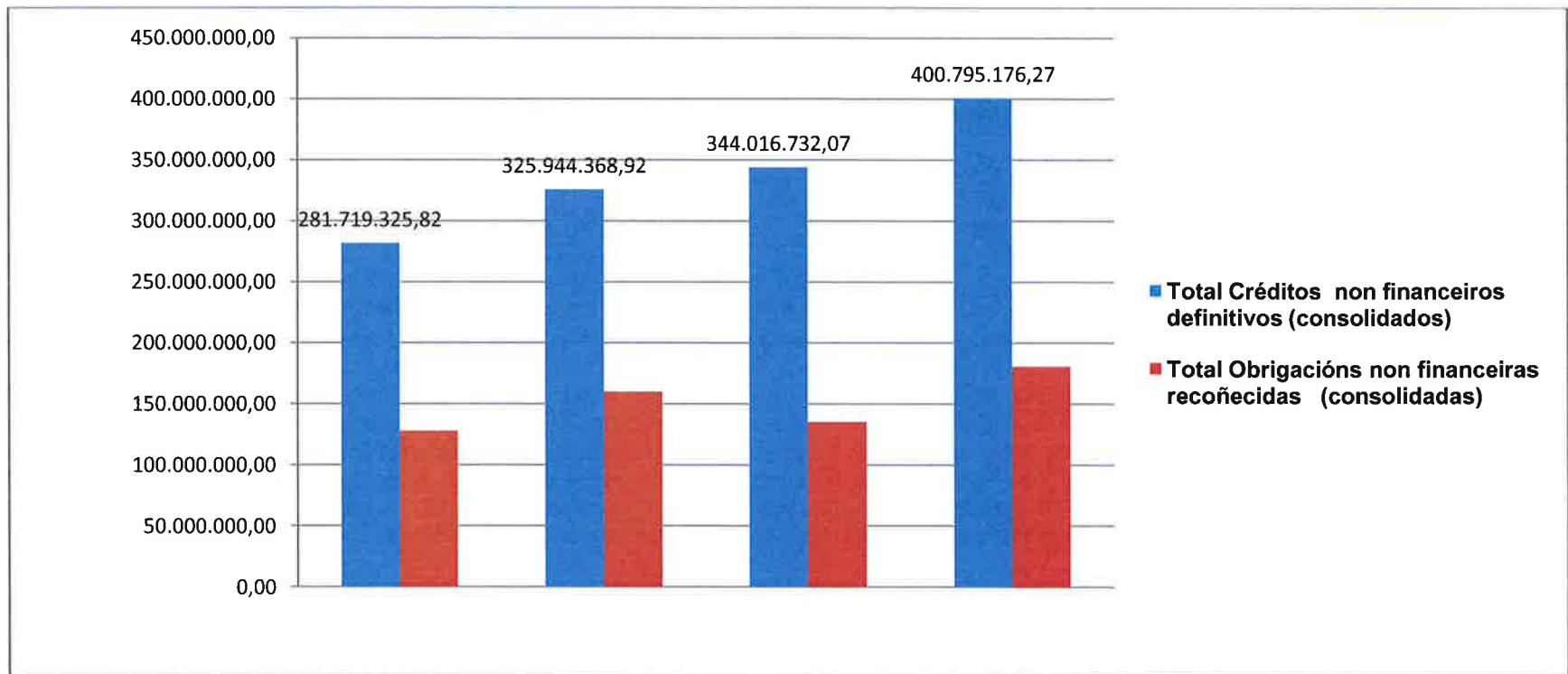
**C.2 CAUSAS DO INCUMPRIMENTO**

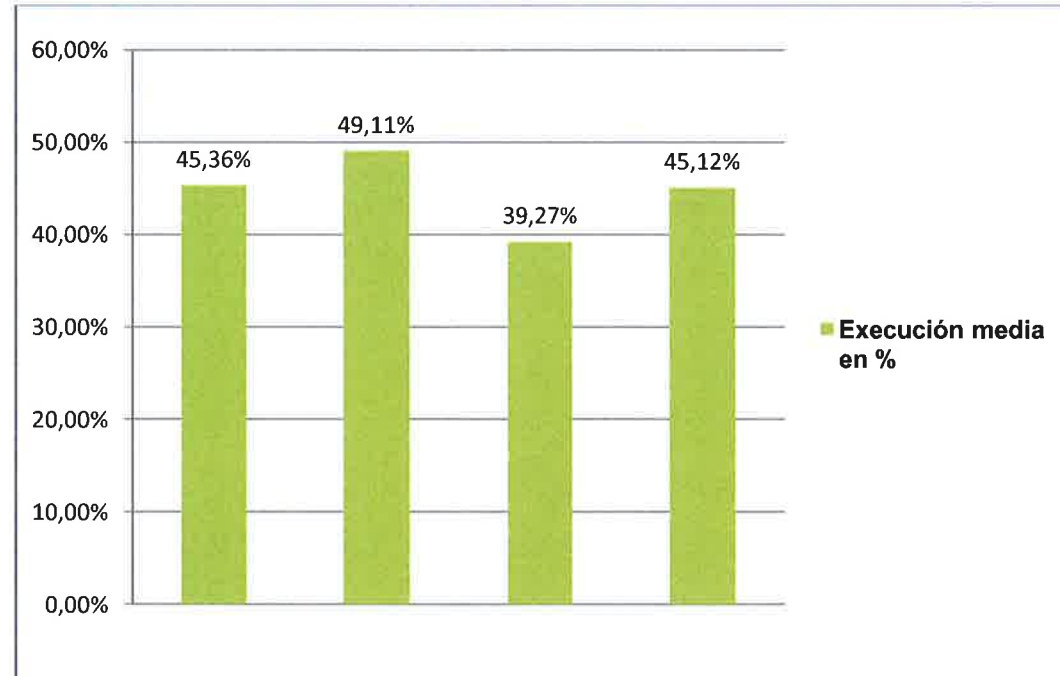
As causas pódense agrupar en tres categorías:

- a) O importe das obrigacións recoñecidas por operacións non financeiras foi anormalmente inferior en 2016, que é o exercicio sobre o que se calcula o límite da regra de gasto, en comparación ao dos exercicios precedentes e á media dos anos anteriores.

Isto provocou unha situación de difícil entendemento, o teito do gasto non creceu en 2017 senón que se reduciu, que o límite da regra de gasto en 2017 fose de 142.470.082,13 euros namentres que no 2016 tiña un importe de 153.477.224,13 euros, é dicir, que no 2017 houbo un límite para o gasto que era 11.007.142 euros inferior ao do exercicio anterior. Todo iso a pesar de que no 2016 cumpríronse sobradamente coa estabilidade orzamentaria e a regra de gasto. É destacable na táboa que segue como a execución orzamentaria de 2016 foi de case 10 puntos porcentuais menos que en 2015, namentres que a correspondente a 2017 está en liña coa de 2014 e lixeiramente por baixo da de 2015 (case catro puntos porcentuais menos).

	2014	2015	2016	2017
<b>Total Créditos non financeiros definitivos (consolidados)</b>	281.719.325,82	325.944.368,92	344.016.732,07	400.795.176,27
<b>Total Obrigacións non financeiras recoñecidas (consolidadas)</b>	127.774.765,96	160.065.938,99	135.093.155,81	180.837.069,18
<b>Execución media en %</b>	45,36%	49,11%	39,27%	45,12%





- b) Os investimentos financeiramente sustentables que se financian cos remanentes de exercicios anteriores están suxeitas a uns límites temporais por imposición da súa normativa de difícil ou imposible cumprimento por esta Deputación, pois son gastos xestionados polos concellos da provincia que teñen que seguir o procedementos administrativos establecidos. No informe da Intervención provincial sobre o estado de execución deses investimentos, do pasado 17 de xaneiro, cuantifícanse aquelas que deixaron de minorar o gasto computable en 2017 aos efectos de verificar o cumprimento da regra de gastos, que suman un total de 18.395.186,50 euros dun total de obrigacións recoñecidas por investimentos financeiramente sustentables de 35.066.510,23 euros (véxase o cadro seguinte). Si aquel importe mantivese a súa condición de investimento financeiramente sustentable, o incumprimento da regra de gasto sería por un importe claramente inferior ao realmente producido, xa que o exceso en termos consolidados sería de 16.871.347,48 euros fronte ao importe de 35.266.759,73 euros posto de manifesto na liquidación do Orzamento 2017.



SUPERÁVIT ANO	INVESTIMENTOS FINANCIERAMENTE SUSTENTABLES	ANOS DE EXECUCIÓN REGRA DO GASTO	OBRIGACIÓNS RECOÑECIDAS POR EXERCICIO		IMPORTES (OR) QUE NON REDUCEN O GASTO COMPUTABLE NO 2017	
2013	Plan DTC-93	2014	2014	136.869,71		0
		2015	2015	14.788.484,72		0
			2016	1.307.951,31	2016	1.307.951,31
			2017	463.649,65	2017	463.649,65
<b>Total</b>				<b>16.696.955,39</b>		<b>1.771.600,96</b>
2014	Plan PAS-2015	2015	2015	0		0
		2016	2016	1.359.388,22		0
			2017	16.623.585,54	2017	16.623.585,54
<b>Total</b>				<b>17.982.973,76</b>		<b>16.623.585,54</b>
2015	Plan POS+2017	2016	2016	0		0
		2017	2017	386.581,08		0
<b>Total</b>				<b>386.581,08</b>		<b>0</b>
2016	Plan POS+2017 Adicional	2017	2017	0		0
		2018	2018	0		0
<b>Total</b>				<b>0</b>		<b>0</b>
2016	Plan POS+2018	2017	2017	0		0
		2018	2018	0		0
<b>Total</b>				<b>0</b>		<b>0</b>
<b>TOTAL PLANS</b>				<b>35.066.510,23</b>		<b>18.395.186,50</b>

**SIMULACION DA AVALIACION DO CUMPRIMENTO DA REGRA DO GASTO**

**Liquidación 2017**

	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liquidación 2016 (GC2016)	126.365.796,97	8.468.695,25	134.834.492,22
Investimentos financeiramente sustentables (2016) (IFS2016)	2.667.339,53		
Taxa referencia crecemento PIB (TRCPIB) 2017	2,10%	2,10%	2,10%
(GC2016-IFS2016)*(1+TRCPIB)	126.296.125,05	8.646.537,85	134.942.662,90
Aumentos/diminucións Orzo 2017 polos cambios normativos	7.527.419,23	0,00	7.527.419,23
Investimentos financeiramente sustentables (2017) (IFS2017)(A)	386.581,08	0,00	386.581,08
Investimentos financeiramente sustentables (2017) (IFS2017) que perderon esta condición (B)	18.395.186,50		
<b>Límite da Regra de Gasto</b>	<b>133.823.544,28</b>	<b>8.646.537,85</b>	<b>142.470.082,13</b>
Gasto computable liquidación 2017 (GC2017)-IFS2017 (A)-IFS2017 (B)	150.812.772,58	8.528.657,03	159.341.429,61
Diferenza límite Regra de Gasto e Gasto computable 2017	-16.989.228,30	117.880,82	-16.871.347,48
% Incremento gasto computable 2017/2016	21,92%	0,71%	18,18%

<b>SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE</b>	<b>CUMPRE REGRA DE GASTO</b>	<b>SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE</b>
---	--------------------------------------	---

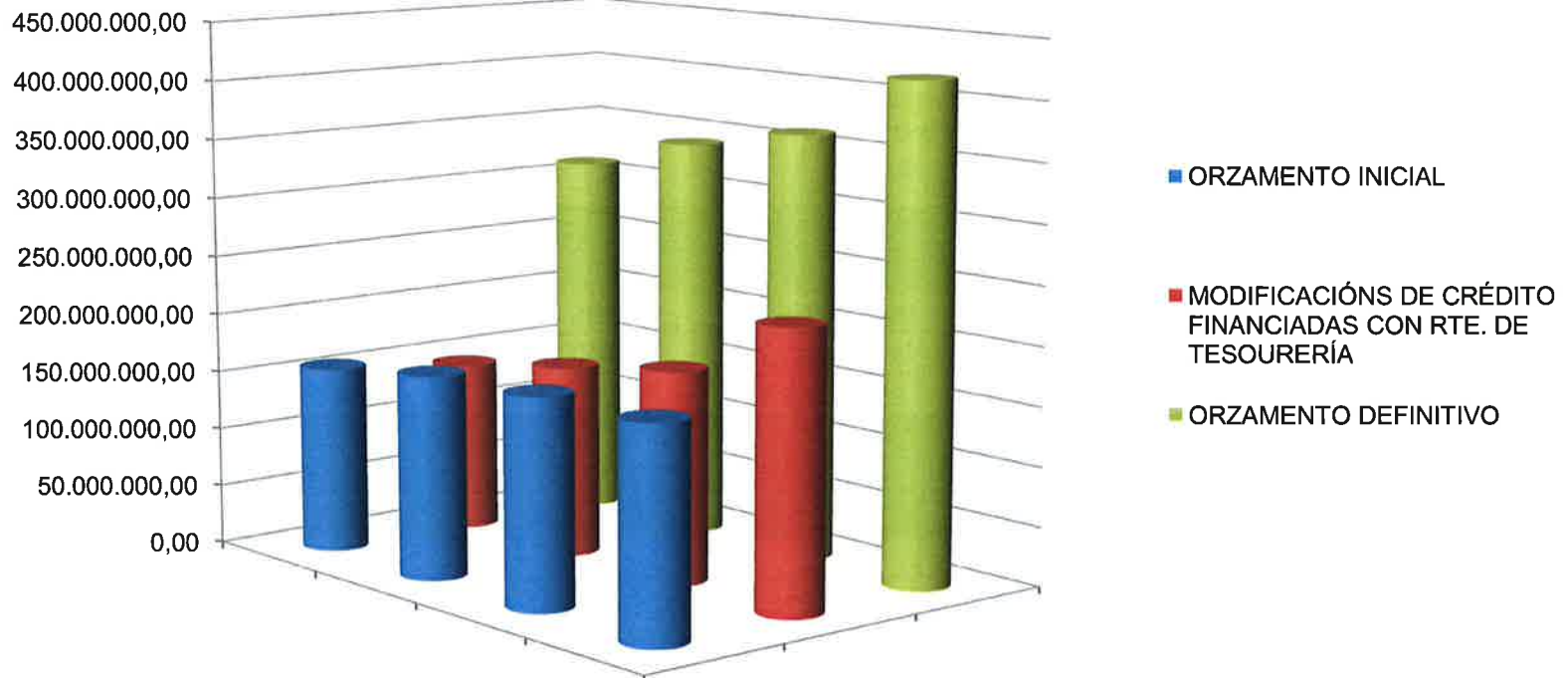
- c) A utilización do remanente de tesourería como fonte de financiamento de modificacións orzamentarias e incorporación de remanente de crédito do exercicio anterior.

Estas modificacións orzamentarias dan como resultado que o presuposto definitivo da Deputación sexa máis do dobre que o inicialmente aprobado no últimos catro exercicios liquidados e que unha parte das obrigacións recoñecidas ao finalizar o exercicio procedan de créditos orzamentarios que foron modificados. Estimáronse as obrigacións recoñecidas que proceden de modificacións orzamentarias mediante a aplicación da porcentaxe media de créditos definitivos que deron lugar a obrigacións recoñecidas. Obsérvese como esta magnitude estimada pasou de 63.282.544,92 euros en 2014 a 104.849.485,41 euros en 2017. Esta última magnitude provocou o incumprimento da regra de gasto como se demostra a continuación.

EXERCICIO	2014	2015	2016	2017
ORZAMENTO INICIAL	157.600.560,00	171.334.100,00	175.599.035,00	176.515.000,00
REMANENTE DE TESOURERIA	164.397.959,84	179.836.215,03	207.088.635,73	259.954.816,97
Incorporación de remanentes	59.202.347,78	93.840.970,12	70.074.913,86	124.709.215,79
EMC de aprobación polo Pleno	85.278.348,38	68.007.037,17	108.674.607,82	109.486.641,72
MODIFICACIÓNS DE CRÉDITO FINANCIADAS CON RTE. DE TESOURERÍA	144.480.696,16	161.848.007,29	178.749.521,68	234.195.857,51
ORZAMENTO DEFINITIVO	311.451.356,07	341.283.664,44	362.100.169,03	418.337.024,56

Obrigacións recoñecidas de modificacións de crédito (estimadas)	63.282.544,92	78.528.653,14	68.318.067,19	104.849.485,41
---	---------------	---------------	---------------	----------------

## COMPARATIVA PRESUPOSTOS 2014-2017



**SIMULACION DA AVALIACION DO CUMPRIMENTO DA REGRA DO GASTO**
**Liquidación 2017**

	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liquidación 2016 (GC2016)	126.365.796,97	8.468.695,25	134.834.492,22
Investimentos financeiramente sustentables (2016) (IFS2016)	2.667.339,53		
Taxa referencia crecemento PIB (TRCPIB) 2017	2,10%	2,10%	2,10%
(GC2016-IFS2016)*(1+TRCPIB)	126.296.125,05	8.646.537,85	134.942.662,90
Aumentos/diminucións Orzamento 2017 polos cambios normativos	7.527.419,23	0,00	7.527.419,23
Investimentos financeiramente sustentables (2017) (IFS2017)	386.581,08	0,00	386.581,08
<b>Límite da Regra de Gasto</b>	<b>133.823.544,28</b>	<b>8.646.537,85</b>	<b>142.470.082,13</b>
Gasto computable liquidación 2017 (GC2017)-ORN financiadas co remanente de tesourería-IFS2017	64.358.473,67	8.528.657,03	72.887.130,70
<b>Diferenza límite Regra de Gasto e Gasto computable 2017</b>	<b>69.465.070,61</b>	<b>117.880,82</b>	<b>69.582.951,43</b>
% Incremento gasto computable 2017/2016	-47,97%	0,71%	-45,94%

**CUMPRE REGRA DE  
GASTO**
**CUMPRE REGRA DE  
GASTO**
**CUMPRE REGRA DE  
GASTO**

Evidénciase que a eliminación de 104.849.485,41 euros de obrigacións recoñecidas que proceden de modificacións orzamentarias financiadas con remanente de tesourería daría lugar a un gasto computable en 2017 inferior en 69.582.951,43 euros ao límite que resulta da regra de gasto a nivel consolidado e posibilitaríase o cumprimento desa regra fiscal.

### **3. PLAN ECONOMICO-FINANCIERO (PEF) 2018-2019**

#### **A. CAUSAS E PREVISION TENDENCIAL**

O incumprimento da regra de gasto, como xa se veu repetindo nas páxinas anteriores, é o resultado da utilización do remanente de tesourería para financiar modificacións orzamentarias. A este respecto, a Intervención Xeral do Estado responde, a unha consulta da asociación Cositalnetwork, que a Secretaría Xeral de Coordinación Autonómica e Local do Ministerio de Facenda considera que "(...) O remanente de tesourería, aínda cando se configura contablemente como un activo financeiro, pola súa natureza, identificaríase co aforro que xera unha entidade local nun exercicio como consecuencia do desfasamento entre a execución duns ingresos orzamentarios e as obrigacións recoñecidas ás que están afectados de forma tal que ese aforro haberá de ser utilizado como fonte de financiamento das obrigacións de exercicios posteriores a aquel no que se obtivo.

En consecuencia, non cabe admitir que a utilización do remanente de tesourería afectado por unha entidade local sexa determinante dunha situación de déficit estrutural, é máis, habería de identificarse cunha situación de superávit orzamentario no momento da liquidación do orzamento.

(...)

Sobre a base do exposto, cabe afirmar que a recuperación dos obxectivos de estabilidade orzamentaria e, no seu caso, da regra de gasto, incumpridos pola utilización do remanente de tesourería afectado lograríase coa simple aprobación do orzamento do exercicio seguinte en situación de equilibrio orzamentario e dentro do límite de variación do gasto computable, sen necesidade de medida estrutural algunha, dada a natureza do remanente de tesourería afectado no ámbito da Administración local. Nese contexto, a entidade local deberá elaborar e aprobar un plan económico financeiro que se poderá limitar a expor a orixe do desequilibrio en termos de contabilidade nacional e a recoller aquela medida".

Estas mesmas consideracións son de aplicación, na nosa opinión, ás modificacións orzamentarias que se financian co remanente de tesourería para gastos xerais, pois constitúe a expresión dunha capacidade financeira para atender maiores gastos no exercicio seguinte e carece da natureza de gasto estrutural para esta Deputación, xa que ditas modificacións foron realizadas para achegar aos concellos da provincia maiores recursos cos que financiar novos gastos, dos que boa parte dos mesmos tiñan natureza de investimentos financeiramente sustentables ou se destinaban a que as entidades municipais cancelasen a débeda comercial cos seus provedores.

Ao día da data tramitáronse ou están en trámite diversas modificacións orzamentarias (incorporacións de remanentes de crédito e suplementos de crédito) que foron sometidos a unha avaliación do cumprimento da estabilidade orzamentaria e da regra de gasto, dando como resultado unha previsión de cumprimento de ambos ao finalizar o exercicio 2018. Igualmente, presentouse na oficina virtual do Ministerio de facenda unha estimación da execución orzamentaria ao remate do 2018, a partires dos datos correspondentes ao primeiro trimestre deste exercicio, no que habería capacidade de financiamento e cumprírase a regra do gasto, e que aparece recollida no apartado seguinte deste plan.

## B. PROYECCION SEN MEDIDAS 2018-2019

O importes que se detallan a continuación resultarían de proyectar os datos que resultaron da Liquidación do Orzamento consolidado de 2017, obténdose así a estimación do 2018 e, posteriormente, a estimación do 2019. No exercicios 2018 e 2019 respectaríanse os principios de estabilidade orzamentaria e a regra de gasto dun modo máis que satisfactorio: 3.147.882,32 euros de capacidade de financiamento en termos SEC no 2018 e 6.312.354,41 euros no 2019. O gasto non financeiro no 2018 estaría por baixo do límite da regra de gasto en 10.485.071,77 euros e 9.958.382,42 euros no 2019.

### AVALIACION DO CUMPRIMENTO DO OBXECTIVO DA ESTABILIDADE ORZAMENTARIA: PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2018-2019

	Liquidación estimada a 31/12/2018			Liquidación estimada a 31/12/2019		
	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado
I1- Impostos directos	16.922.219,98	0,00	16.922.219,98	17.762.915,87	0,00	17.762.915,87
I2- Impostos indirectos	14.629.088,89	0,00	14.629.088,89	15.024.074,29	0,00	15.024.074,29
I3- Taxas e outros ingresos	10.439.337,50	2.379.319,52	12.818.657,02	10.723.172,65	2.444.010,84	13.167.183,49
I4- Transferencias correntes	141.706.232,52	6.593.599,32	148.299.831,84	145.559.083,28	6.772.872,69	152.331.955,97
I5- Ingresos patrimoniais	195.053,59	500,00	195.553,59	200.356,90	513,59	200.870,49
I6- Enaxenación de investimentos reais	351.696,58	0,00	351.696,58	0,00	0,00	0,00
I7- Transferencias de capital	18.261,06	0,00	18.261,06	18.757,56	0,00	18.757,56
I8- Activos financeiros	534.158,80	0,00	534.158,80	548.682,04	0,00	548.682,04
I9- Pasivos financeiros	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total ingresos</b>	<b>184.796.048,92</b>	<b>8.973.418,84</b>	<b>193.769.467,76</b>	<b>189.837.042,59</b>	<b>9.217.397,12</b>	<b>199.054.439,71</b>
<b>Ingresos non financeiros</b>	<b>184.261.890,12</b>	<b>8.973.418,84</b>	<b>193.235.308,96</b>	<b>189.288.360,55</b>	<b>9.217.397,12</b>	<b>198.505.757,67</b>

G1- Gastos de persoal	39.723.418	273.316	39.996.734,00	40.835.673,75	280.968,72	41.116.642,47
G2- Gastos en bens e servizos	27.283.197	8.084.853	35.368.050,00	27.165.334,01	8.049.926,01	35.215.260,02
G3- Gastos financeiros	20.000	400	20.400,00	19.913,60	398,27	20.311,87
G4- Transferencias correntes	66.184.015	347.825	66.531.840,00	65.898.100,33	346.322,18	66.244.422,51
G6- Investimentos reais	16.868.067	2.407.059	19.275.126,00	17.323.505,00	2.472.049,56	19.795.554,56
G7- Transferencias de capital	31.084.110	0	31.084.110,00	31.923.381,42	0,00	31.923.381,42
G8- Activos financeiros	13.089.472	0	13.089.472,00	13.442.887,74	0,00	13.442.887,74
G9- Pasivos financeiros	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total gastos</b>	<b>194.252.279,00</b>	<b>11.113.453,00</b>	<b>205.365.732,00</b>	<b>196.608.795,85</b>	<b>11.149.664,74</b>	<b>207.758.460,59</b>
<b>Gastos non financeiros</b>	<b>181.162.807,00</b>	<b>11.113.453,00</b>	<b>192.276.260,00</b>	<b>183.165.908,11</b>	<b>11.149.664,74</b>	<b>194.315.572,85</b>

**AVALIACION ESTABILIDADE ORZAMENTARIA:**

<b>Ingresos non financeiros</b>	<b>184.261.890,12</b>	<b>8.973.418,84</b>	<b>193.235.308,96</b>	<b>189.288.360,55</b>	<b>9.217.397,12</b>	<b>198.505.757,67</b>
<b>Gastos non financeiros</b>	<b>181.162.808,37</b>	<b>11.113.452,20</b>	<b>192.276.260,57</b>	<b>183.165.908,11</b>	<b>11.149.664,74</b>	<b>194.315.572,85</b>
Axustes recadación capítulo 1	0,00	0,00	0,00			0,00
Axustes recadación capítulo 2	0,00	0,00	0,00			0,00
Axustes recadación capítulo 3	0,00	0,00	0,00			0,00
Axuste pola liquidación PTE-2008	405.164,10	0,00	405.164,10	405.164,10		405.164,10
Axuste pola liquidación PTE-2009	1.717.005,49	0,00	1.717.005,49	1.717.005,49		1.717.005,49
Axuste pola liquidación PTE doutros exercicios	0,00	0,00	0,00			0,00
Axuste polo devengo de intereses	0,00	0,00	0,00			0,00
Axuste polo arrendamento financeiro	0,00	0,00	0,00			0,00
(+/-)Axuste polo grao execución do gasto	0,00	0,00	0,00			0,00



Axuste polos ingresos obtidos da Unión Europea	0,00	0,00	0,00			0,00
Axuste por gastos pendentes de aplicar a presuposto	50.287,69	16.376,65	66.664,34			0,00
Total axustes propia entidade	2.172.457,28	16.376,65	2.188.833,93	2.122.169,59	0,00	2.122.169,59
Axustes por operacións internas	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Capacidade(+)/necesidade financiamento(-)	5.271.539,03	-2.123.656,71	3.147.882,32	8.244.622,03	-1.932.267,62	6.312.354,41

CUMPRE	INCUMPRE	CUMPRE	CUMPRE	INCUMPRE	CUMPRE
ESTABILIDADE	ESTABILIDADE	ESTABILIDADE	ESTABILIDADE	ESTABILIDADE	ESTABILIDADE
ORZAMENTARIA	ORZAMENTARIA	ORZAMENTARIA	ORZAMENTARIA	ORZAMENTARIA	ORZAMENTARIA

**AVALIACION DO CUMPRIMIENTO DA REGRA DE GASTO: PLAN ECONOMICO FINANCEIRO 2018-2019**

	Liquidación estimada a 31/12/2018			Liquidación estimada a 31/12/2019		
	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado	Deputación	Consortio contraincendios	Consolidado
Gasto computable liquidación exercicio n-1 (GCn-1)	169.594.540,16	8.528.882,78	178.123.422,94	180.641.693,64	11.096.675,55	191.738.369,19
Investimentos financieramente sustentables exercicio n-1 (IFSn-1)	386.581,08	0,00	386.581,08	10.976.265,95	2.079.458,96	13.055.724,91
Tasa referencia crecimiento PIB (TRCPIB)	2,40%	2,40%	2,40%	2,70%	2,70%	2,70%
(GCn-1-IFSn-1)*(1+TRCPIB)	173.268.950,10	8.733.575,97	182.002.526,07	174.246.394,24	9.260.681,44	183.507.075,68
Aumentos/disminucións Presuposto n polos cambios normativos	7.165.189,98	0,00	7.165.189,98	7.358.650,11		7.358.650,11
Investimentos financieramente sustentables exercicio n (IFSn)	10.976.265,95	2.079.458,96	13.055.724,91	11.272.625,13	2.135.604,35	13.408.229,48
Límite da Regra de Gasto	180.434.140,08	8.733.575,97	189.167.716,05	181.605.044,35	9.260.681,44	190.865.725,79
Gasto computable liquidación estimada exercicio n-Investimentos financeiramente sustentables exercicio n (GCn-IFSn)	169.665.427,69	9.017.216,59	178.682.644,28	171.893.282,98	9.014.060,39	180.907.343,37
Diferenza límite Regra de Gasto e Gasto computable exercicio n	10.768.712,39	-283.640,62	10.485.071,77	9.711.761,37	246.621,05	9.958.382,42
% Incremento gasto computable exercicio n/exercicio n-1	0,27%	5,73%	0,31%	1,31%	-0,04%	1,25%
	<b>CUMPRE REGRA DE GASTO</b>	<b>SUPERA LIMITE GASTO COMPUTABLE</b>	<b>CUMPRE REGRA DE GASTO</b>	<b>CUMPRE REGRA DE GASTO</b>	<b>CUMPRE REGRA DE GASTO</b>	<b>CUMPRE REGRA DE GASTO</b>



**C. MEDIDAS DO PLAN ECONOMICO-FINANCIERO 2018-2019**

Xa expresamos anteriormente no apartado 2.A que debido ás causas que produciron o incumprimento da regra de gasto en 2017 non se precisa a adopción de ningunha medida correctora, tendo este Plan unha natureza unicamente explicativa pero non correctiva.

**D. CONCLUSIÓNS E OBXECTIVOS**

A xestión do orzamento actual e dos futuros deberán ter en conta no momento de iniciar a tramitación das modificacións orzamentarias, que dean lugar a un crecemento dos créditos definitivos, que as obrigacións que se recoñezan deberán ser compatibles cos límites de gasto non financeiro determinados mediante a aplicación da regra de gasto e asegurar o cumprimento da estabilidade orzamentaria.

**E. ANEXOS:**

1. Notas metodolóxicas para a elaboración do Plan económico-financieiro 2018-2019
2. Informe da Intervención provincial sobre o estado de execución dos investimentos financeiramente sustentables, do 17 de xaneiro de 2108
3. Informe da Intervención provincial á Liquidación do Orzamento, do 25 de xaneiro de 2018
4. Informe da intervención provincial sobre a nova avaliación do cumprimento da estabilidade e da regra do gasto na liquidación dos orzamentos provinciais correspondentes ao exercicio 2017, do 13 de abril de 2018
5. Acta de arqueo a 31 de decembro de 2017

A Coruña, 2 de maio de 2018

O Presidente da Deputación da Coruña